



COMUNE DI SANTA GIUSTA
Provincia di Oristano

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020

Relazione Organo Revisione dei Conti



COMUNE DI SANTA GIUSTA

Provincia di Oristano

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA PAOLA PERSEU

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	18
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondi spese e rischi futuri	18
SPESA IN CONTO CAPITALE	18
Verifica equilibri di parte capitale	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTO ECONOMICO	28
STATO PATRIMONIALE	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
CONCLUSIONI	31

Comune di Santa Giusta

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Santa Giusta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Santa Giusta 20.07.2021

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta Paola Perseu Revisore Unico dell'Ente

ricevuta in data 07.07.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 61 del 06.07.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale
- c) Conto economico;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio di previsione:

1. C.C. 4 27.02.2020 Ratifica prima variazione al bilancio di previsione 2020/2022 di cui alla deliberazione Giunta Comunale n. 14 del 14/02/2020
2. C.C. 10 30.04.2020 Ratifica settima variazione al bilancio di previsione 2020/2022 di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 43 del 01/04/2020
3. C.C. 11 30.04.2020 Ratifica ottava variazione al bilancio di previsione 2020/2022 di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 49 del 06/04/2020
4. C.C. 12 30.04.2020 Ratifica nona variazione al bilancio di previsione 2020/2022 di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 52 del 08/04/2020
5. C.C. 13 30.04.2020 Ratifica undicesima variazione al bilancio previsione 2020/2022 di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 58 del 21/04/2020
6. C.C. 17 21.05.2020 Dodicesima variazione al bilancio di previsione 2020/2022 - art 175 D.Lgs. 18 agosto 2000
7. C.C. 25 31.07.2020 Ratifica quattordicesima variazione al bilancio di previsione 2020/2022 di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 88 del 07/07/2020
8. C.C. 26 31.07.2020 Ratifica quindicesima variazione al bilancio di previsione 2020/2022 di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 90 del 09/07/2020
9. C.C. 42 15.10.2020 Ratifica ventesima variazione al bilancio di previsione 2020/2022 di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 119 del 15/09/2020
10. C.C. 50 06.11.2020 Ratifica diciannovesima variazione al bilancio di previsione 2020/2022 di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 116 del 09/09/2020

11. c.C. 51 27.11.2020 Ratifica ventiquattresima variazione al bilancio di previsione 2020/2022 di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 132 del 23/10/2020
12. C.C. 53 27.11.2020 Venticinquesima variazione al bilancio di previsione 2020/2022 - art 175 D.Lgs. 18 agosto 2000
13. C.C. 57 30.12.2020 Ratifica ventisettesima variazione al bilancio di previsione 2020/2022 di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 153 del 07/12/2020
14. C.C. 58 30.12.2020 Ratifica ventiseiesima variazione al bilancio di previsione 2020/2022 di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 143 del 27/11/2020
15. G.C. 14 14.02.2020 Prima variazione al bilancio di previsione 2020/2022
16. G.C. 43 01.04.2020 Emergenza Coronavirus. Variazione, in via d'urgenza, n. 7/2020 al bilancio di previsione 2020/2022 esercizio finanziario 2020 (Art. 175, comma 4, del TUEL)
18. G.C. 49 06.04.2020 Emergenza Coronavirus. Variazione, in via d'urgenza, n. 8/2020 al bilancio di previsione 2020/2022 esercizio finanziario 2020 per stanziamento fondi ordinari di bilancio a favore delle Associazioni private (Art. 175, comma 4, del TUEL)
19. G.C. 52 08.04.2020 Emergenza Coronavirus. Variazione, in via d'urgenza, n. 9/2020 al bilancio di previsione 2020/2022 esercizio finanziario 2020 (Art. 175, comma 4, del TUEL)
20. G.C. 58 21.04.2020 Emergenza Coronavirus. Variazione, in via d'urgenza, n. 11/2020 al bilancio di previsione 2020/2022 esercizio finanziario 2020 (Art. 175, comma 4, del TUEL)
21. G.C. 88 07.07.2020 Variazione, in via d'urgenza, n. 14/2020 al bilancio di previsione 2020/2022 esercizio finanziario 2020 (Art. 175, comma 4, del TUEL)
22. G.C. 90 09.07.2020 Variazione, in via d'urgenza, n. 15/2020 al bilancio di previsione 2020/2022 esercizio finanziario 2020 (Art. 175, comma 4, del TUEL)
23. G.C. 97 20.07.2020 Variazione, in via d'urgenza, n. 16/2020 al bilancio di previsione 2020/2022 esercizio finanziario 2020 (Art. 175, comma 4, del TUEL)
24. G.C. 116 09.09.2020 Variazione, in via d'urgenza, n. 19/2020 al bilancio di previsione 2020/2022 esercizio finanziario 2020 (Art. 175, comma 4, del TUEL)
25. G.C. 119 15.09.2020 Variazione, in via d'urgenza, n. 20/2020 al bilancio di previsione 2020/2022 esercizio finanziario 2020 (Art. 175, comma 4, del TUEL) G.C. 132 23.10.2020 Variazione, in via d'urgenza, n. 24/2020 al bilancio di previsione 2020/2022 esercizio finanziario 2020 (Art. 175, comma 4, del TUEL)
26. G.C. 143 27.11.2020 Variazione, in via d'urgenza, n. 26/2020 al bilancio di previsione 2020/2022 esercizio finanziario 2020 (Art. 175, comma 4, del TUEL)
27. G.C. 153 07.12.2020 Variazione, in via d'urgenza, n. 27/2020 al bilancio di previsione 2020/2022 esercizio finanziario 2020 (Art. 175, comma 4, del TUEL)

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Santa Giusta registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.719 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222

del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni dei Fenici ;
- **non ha** ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché i rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti

fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	6.885.838,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	6.885.838,64

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.441.063,92	€ 5.117.812,18	€ 6.885.838,64
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.506.556,98	€ 1.482.041,29	€ 2.953.390,36

Di seguito si riporta l'evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 597.697,27	€ 1.506.556,98	€ 1.482.041,29
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 597.697,27	€ 1.506.556,98	€ 1.482.041,29
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.542.658,58	€ 643.270,88	€ 2.454.719,05
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 633.798,87	€ 667.786,57	€ 983.369,98
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.506.556,98	€ 1.482.041,29	€ 2.953.390,36
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.506.556,98	€ 1.482.041,29	€ 2.953.390,36

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+ /-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 5.117.812,18
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.048.669,13	€ 1.128.536,37	€ 91.678,67	€ 1.220.215,04

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.436.418,28	€ 2.956.293,43	€ 10.000,00	€ 2.966.293,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 522.154,65	€ 179.277,66	€ 30.112,47	€ 209.390,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - <i>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 7.007.242,06	€ 4.264.107,46	€ 131.791,14	€ 4.395.898,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - <i>Spese correnti</i>	+	€ 5.510.561,44	€ 3.085.875,58	€ 325.334,26	€ 3.411.209,84
Spese Titolo 2.04 - <i>Altri trasferimenti in conto capitale</i>	+	€ 4.691.239,30	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - <i>Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari</i>	+	€ 32.405,02	€ 32.405,02	€ -	€ 32.405,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 10.234.205,76	€ 3.118.280,60	€ 325.334,26	€ 3.443.614,86
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 3.226.963,70	€ 1.145.826,86	-€ 193.543,12	€ 952.283,74
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 3.226.963,70	€ 1.145.826,86	-€ 193.543,12	€ 952.283,74
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	€ -	€ 1.516.265,62	€ 120.772,17	€ 1.637.037,79
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	€ 1.004.027,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.004.027,00	€ 1.516.265,62	€ 120.772,17	€ 1.637.037,79
Entrate Titolo 4.02.06 - <i>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.004.027,00	€ 1.516.265,62	€ 120.772,17	€ 1.637.037,79
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.691.239,30	€ 663.356,05	€ 157.016,00	€ 820.372,05
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 4.691.239,30	€ 663.356,05	€ 157.016,00	€ 820.372,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 4.691.239,30	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ 663.356,05	€ 157.016,00	€ 820.372,05
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.004.027,00	€ 852.909,57	-€ 36.243,83	€ 816.665,74
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 1.004.027,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 1.163.472,85	€ 440.422,10	€ 2.308,28	€ 442.730,38
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 1.207.260,06	€ 404.026,16	€ 39.627,24	€ 443.653,40
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	-€ 3.270.750,91	€ 2.035.132,37	-€ 267.105,91	€ 6.885.838,64

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.786.850,64

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.047.802,48, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 739.147,06 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.786.850,64
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	266.991,62
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.472.056,54
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.047.802,48

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.047.802,48
e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	308.655,42
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	739.147,06

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.786.850,64
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.685.949,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.423.525,20
SALDO FPV	€ 262.424,38
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 258.792,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 116.681,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 142.111,05
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.714.464,12
SALDO FPV	€ 262.424,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 142.111,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 809.962,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.332.861,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 5.977.601,43

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate

finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.665.600,41	€ 1.604.330,71	€ 1.128.536,37	70,34312583
Titolo II	€ 3.383.989,67	€ 3.032.706,36	€ 2.956.293,43	97,48037162
Titolo III	€ 374.575,00	€ 234.620,60	€ 179.277,66	76,41173026
Titolo IV	€ 3.423.065,35	€ 1.639.196,54	€ 1.516.265,62	92,5005381
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	177.000,74
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.871.657,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.492.337,67
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	198.913,64
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	32.405,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.325.002,08
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	179.719,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	423.927,23
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.080.794,15
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	266.991,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	436.197,82
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	377.604,71
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	308.655,42
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		68.949,29

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Spesa	Risorse accantonate al 1/1/2020(5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +(-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(-)+(+)
Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate					
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso					
1 1 (causa Camera di Commercio sentenza TAR SARDEGNA 341/2018)	800.000,00	0,00	0,00	0,00	800.000,00
Totale Fondo contenzioso	800.000,00	0,00	0,00	0,00	800.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (3)					
10181001 1 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA	1.333.386,24	0,00	204.496,88	180.852,44	1.718.735,54
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità (3)	1.333.386,24	0,00	204.496,88	180.852,44	1.718.735,54
Altri accantonamenti (4)					
10140804 1 recupero evasione TARI/TARES	9.357,01	0,00	2.030,00	0,00	11.387,01
1 1 ACCANTONAMENTI RS CANCELLATI PER SOMME NON PAGATE SU CAPITOLI DIVERSI- RIACCERT RS 2020	0,00	0,00	27.158,89	43.871,95	70.830,84
10110302 1 ACCANTONAMENTO PER RIMBORSI AI DATORI DI LAVORO (TRENITALIA)	0,00	0,00	10.500,00	65.977,15	76.477,15
10120115 1 Accantonamento rinnovi contratti	19.981,88	0,00	18.800,00	0,00	38.281,88
10120120 1 ACCANTONAMENTO DIRITTI DI ROGITO PER SEGRETARIO (CAP E 3001/1)	552,98	0,00	0,00	0,00	552,98
10120125 1 ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA DI FINE MANDATO DEL SINDACO	3.255,00	-3.255,00	140,00	0,00	140,00
10180208 1 ACCANTONAMENTO ONERI PROGETTAZIONE ART 93 COMMA QUATER D.LGS 183/2006 (E 3050/1-2/0%)	11.488,42	0,00	0,00	0,00	11.488,42
22020991 1 ACCANTONAMENTO 10% ALIENZIONI PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI art 56bis comma 11 DL 59/2013 (E 4018/1-4011/1)	4.114,81	0,00	0,00	0,00	4.114,81
10181103 1 FONDO RISCHI	0,00	0,00	4.088,07	18.153,88	22.219,95
Totale Altri accantonamenti (4)	48.410,10	-3.255,00	82.494,78	127.802,98	235.452,84
Totale	1.981.796,34	-3.255,00	286.991,82	308.655,42	2.554.188,38

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>												
				14790,26		135162,28	65082	1200	46437,61	0	68880,28	37232,93
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				14790,26		135162,28	65082	1200	46437,61		68880,28	37232,93
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
				1099176,4	283838,32	2951823,45	1413401,23	1107248,4	117229,38	548268,33	1263280,47	1961389,18
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				1099176,4	283838,32	2951823,45	1413401,23	1107248,4	117229,38	548268,33	1263280,47	1961389,18
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0		0	0	0	0		0	0
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>												
				107410,59					-64450,28		0	171860,87
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				107410,59		0	0	0	-64450,28		0	171860,87
<u>Altri vincoli</u>												
				426659,48	53217,16	79129,55	52019,27	40930,99	-90,96	100499,34	139895,79	513429,07
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				426659,48	53217,16	79129,55	52019,27	40930,99	-90,96	100499,34	139895,79	513429,07
Totale risorse vincolate (l=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)				1648036,7	0	3166115,28	1530502,5	1149379,39	99125,75		1472056,54	2683912,05

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))		0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		68880,28	37232,93
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		1263280,47	1961389,18
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		0	171860,87
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		139895,79	513429,07
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)		1472056,54	2683912,05

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020(1)	Entrate destinate agli investimenti accertate	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti(3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (4) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
4047 1	113.212,50	0,00	113.060,00	0,00	0,00	152,50
8 1 CAPITOLI DI SPESA VARI FINANZIATI CON ENTRATA 4047/1 CODICE VINCOLO 20						
4047 1 FONDO UNICO RAS - QUOTA INVESTIMENTI (EX L.R. 25/93) (capitoli spesa vari codice vincolo 20)	0,00	261.739,76	126.406,61	89.362,40	0,00	45.970,75
8 1 CAPITOLI DI SPESA VARI FINANZIATI CON ENTRATA 4047/1 CODICE VINCOLO 20						
Totale	113.212,50	261.739,76	239.466,61	89.362,40	0,00	46.123,25

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	46.123,25

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 177.000,74	€ 198.913,64
FPV di parte capitale	€ 2.508.948,84	€ 2.224.611,56
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 5.977.601,43, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5117812,18
RISCOSSIONI	(+)	254871,59	6220795,18	6475666,77
PAGAMENTI	(-)	521977,50	4185662,81	4707640,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6885838,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6885838,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	1845088,90	732721,38	2577810,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	9132,66	1053389,63	1062522,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			198913,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2224611,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			5977601,43

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ³				1718735,54
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				600000,00
Altri accantonamenti				235452,84
			Totale parte accantonata (B)	2554188,38
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				27446,94
Vincoli derivanti da trasferimenti				1961389,18
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				171860,87
Altri vincoli				401826,07
			Totale parte vincolata (C)	2562523,06
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	46123,25
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	814766,74
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.495.660,47	€ 4.142.834,98	€ 5.977.601,43
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.746.956,15	€ 54.542,38	€ 2.554.188,38
Parte vincolata (C)	€ 541.690,84	€ 596.133,53	€ 2.562.523,06
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.387.627,61	€ 113.212,50	€ 46.123,25
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 819.385,87	€ 3.378.946,57	€ 814.766,74

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
	809.962,14		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 355.000,00	€ 355.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 1.591,66	€ 1.591,66								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 3.255,00		€ -	€ -	€ 3.255,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 337.055,48					€ 53.217,16	€ 283.838,32	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 113.060,00									€ 113.060,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 31 del 17/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 47 del 24.05.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.358.752,60	€ 254.871,59	€ 2.577.810,28	€ 473.929,27
Residui passivi	€ 647.791,22	€ 521.977,50	€ 1.062.522,29	€ 936.708,57

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	€	24.627,01	€	85.678,87
Gestione corrente vincolata	€	7.815,43	€	-
Gestione in conto capitale vincolata	€	252.334,30	€	17.312,11
Gestione in conto capitale non vincolata	€	4.890,01	€	11.497,91
Gestione servizi c/terzi	€	-	€	2.192,17
maggiori rs attivi correnti	-€	30.874,64		
MINORI RESIDUI	€	258.792,11	€	116.681,06

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Fino all'esercizio 2018 compreso era prevista la possibilità di calcolare l'accantonamento al FCDE secondo il cosiddetto metodo semplificato: a decorrere dal rendiconto 2019, tuttavia, tale accantonamento può essere calcolato esclusivamente secondo il metodo ordinario:

l'eventuale maggiore disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato a quello ordinario può essere ripianato in quote costanti, in non più di quindici annualità, dall'esercizio 2021, ai sensi dell'art. 39 quater del D.L. 162/2019, inserito in sede di conversione. Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del consiglio dell'ente.

Un'importante novità è stata introdotta dall'art. 107 bis del D.L. 18/2020 "Cura Italia": la norma prevede che a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti possano calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020: questa norma è tesa ad evitare che le difficoltà di riscossione derivanti dalla crisi pandemica da Covid-19 incidano sul calcolo dell'FCDE.

L'Ente si è avvalso di quest'ultima opportunità di calcolo e con media semplice ordinaria del trend quinquennale, l'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità ammonta ad € 1.718.735,54

Determinazione quota accantonata a FCDE risultato di amministrazione -METODO ANALITICO

Entrata	Rif. al bilancio	Importo residui al 31 dicembre 2020	% di acca.to a FCDE	Importo minimo da accantonare	Importo effettivo accantonato a FCDE	% effettiva di acc.to al FCDE
ACCERTAMENTI VIOLAZIONI ICI- IMU	1002/3	€ 548.332,04		€ 526.445,37	€ 526.445,37	96,01%
T.A.R.S.U	1025/1	€ 187.463,97		€ 180.253,73	€ 180.253,73	96,15%
TARES	1027/1	€ 56.204,33		€ 51.446,41	€ 51.446,41	91,53%
TARI	1028/1	€ 948.670,74		€ 759.887,16	€ 759.887,16	80,10%
ACCERTAMENTI VIOLAZIONI TARSU	1025/2	€ 8.639,83		€ 6.979,73	€ 6.979,73	80,79%
IMPOSTA PUBBLICITA' FISSA	1006/1	€ 16.380,21		€ 15.685,87	€ 15.685,87	95,76%
FITTI TERRENI	3062/1	€ 15.619,66		€ 15.285,49	€ 15.285,49	97,86%
FITTI TERRENI GRAVATI DA USO CIVICO	3062/2	€ 29.924,72		€ 21.413,08	€ 21.413,08	71,56%
FITTI PARTICELLE COMUNALI	3062/3	€ 900,61		€ 773,64	€ 773,64	85,90%
FITTI LOTTI AGRICOLI	3062/4	€ 382,95		€ 331,27	€ 331,27	86,50%
RIMBORSO SPESE PER PUBBLICAZIONI AGGIUNTIVE TESTO ARTI E MESTIERI	3164/1	€ 7.563,00		€ 7.552,34	€ 7.552,34	99,86%
Proventi derivanti da sanzioni per violazione codice strada	3009/1	€ 10.025,64		€ 9.785,99	€ 9.785,99	97,61%
COSAP	3201/1	€ 2.061,52		€ 1.898,08	€ 1.898,08	92,07%
Proventi derivanti da sanzioni per violazioni di legge, regolamenti e ordinanze (a carico di imprese)	3010/1	€ 5.000,00		€ 5.000,00	€ 5.000,00	100,00%
Proventi da mense scolastiche (sc. Materna)	3013/1	€ 21.282,67		€ 19.032,56	€ 19.032,56	89,43%
RIMBORSO OO UU LOTTIZZAZIONE IS MELONIS	4059/1	€ 97.237,28		€ 96.964,82	€ 96.964,82	99,72%
TOTALE GENERALE		€ 1.955.689,17		€ 1.718.735,54	€ 1.718.735,54	

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

In ottemperanza al principio contabile generale della prudenza, il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 600.000,00.

Nell'Ente, come da nota della Responsabile del Servizio Tecnico, di cui al prot n.5944 del 06/06/2019, si era ritenuto di accantonare per il 2018 un importo di € 600.000,00, in seguito alla sentenza del TAR Sardegna 341/2018 relativo alla causa V/Camera di Commercio.

Nel corso degli anni successivi si sarebbero dovute accantonare nell'avanzo di amministrazione quote variabili in sede di rendiconto finale della gestione sino a compensare il saldo di € 846.500,00. Tuttavia, come da nota dell'avvocato dell'Ente del 12/06/2020, la causa è in fase di definizione per una risoluzione extragiudiziale che, pertanto, non comporterà il rischio di dover sborsare l'importo inizialmente previsto nella causa. Ne deriva che l'accantonamento di € 600.000,00, effettuato in sede di rendiconto della gestione 2018, risulta più che sufficiente per eventuali spese di chiusura della causa legale.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 48.410,10, che comprende le seguenti voci:

Fondi aumenti contrattuali da contratto collettivo nazionale del lavoro Euro 38.261,88

Indennità di fine mandato 140,00

Accantonamento per diritti di rogito 552,98

Quota 10% incassi relativi alle vendite di immobili: come previsto dall'articolo 56-bis, comma 11 del DL 69/2013, convertito con modificazioni con la legge 98/2013, così come modificato dal D.L. 19 maggio 2015 n. 78, una quota pari al 10% del valore delle risorse nette ricavabili dalla vendita del patrimonio immobiliare disponibile è destinata prioritariamente all'estinzione anticipata dei mutui e per la restante quota secondo quanto stabilito dal comma 443 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228.

L'ammontare complessivo al 31/12/2020 è pari ad € 4.114,81 come indicato nel prospetto allegato a1), inalterato rispetto al 31/12/2019.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Verifica equilibri di parte capitale

Di seguito si riporta il prospetto degli equilibri di parte capitale.

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRI ECONOMICO FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 630.242,84
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) 2.508.948,84
R) Entrate Titoli 4.00 5.00 6.00	(+) 1.639.196,54
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) 423.927,23
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-) 1.271.647,40
U2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-) 2.224.611,56
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)
E1) Fondo pluriennale e vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R - C + S1-S2-T+L+M - U -U1 -U2 -V+E- E1)	1.706.056,49
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 1.035.858,72
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	670.197,77
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) -
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	670.197,77
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)
X1) Spese Titolo 3.01 per Concessione crediti di breve termine	(-)
X2) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T - X1 -X2 -Y)	2.786.850,64
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	266.991,62
Risorse vincolate nel bilancio	1.472.056,54
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	1.047.802,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	308.655,42
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	739.147,06
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	
O1) Risultato di competenza di parte corrente	1.080.794,15
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-) 179.719,30
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-) 266.991,62
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-) 308.655,42
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-) 436.197,82
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	130.770,01

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macro aggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	768716,86	1262521,41	493804,55
203	Contributi agli investimenti	0	7229,99	7229,99
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	0	1896	1896
	TOTALE	768716,86	1271647,4	502930,54

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.640.356,51	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.090.235,89	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 285.515,61	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 4.016.108,01	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 401.610,80	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 20.876,86	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 380.733,94	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 20.876,86	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,520

Viene di seguito dettagliato il debito complessivo del Comune di Santa Giusta:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	475.181,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	32.405,02
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	442.776,17

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 673.480,48	€ 553.212,12	€ 475.181,19
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 120.268,36	-€ 78.030,93	-€ 32.405,02
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 553.212,12	€ 475.181,19	€ 442.776,17
Nr. Abitanti al 31/12	4.719,00	4.719,00	4.719,00
Debito medio per abitante	117,23	100,70	93,83

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 29.526,56	€ 24.795,07	€ 20.876,46
Quota capitale	€ 120.268,36	€ 78.030,93	€ 32.405,02
Totale fine anno	€ 149.794,92	€ 102.826,00	€ 53.281,48

L'ente nel 2020 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- Risultato di competenza (W1) = € 2.786.850,64
- Equilibrio di bilancio (W2) = € 308.665,42
- Equilibrio complessivo (W3) = € 739.147,06

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.358.752,60	
Residui riscossi nel 2020	€ 254.871,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 258.792,11	
Residui al 31/12/2020	€ 1.845.088,90	78,22%
Residui della competenza	€ 732.721,38	
Residui totali	€ 2.577.810,28	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.718.735,54	66,67%

Di seguito si riporta il recupero dei principali tributi

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 85.010,00	€ 3.143,04	€ 66.679,69	€ 526.445,37
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.030,00	€ 593,34	€ 1.372,79	€ 6.979,73
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 5.594,00	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 92.634,00	€ 3.736,38	€ 68.052,48	€ 533.425,10

IMU

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020	€ 375,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	-€ 375,77	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	-€ 375,77	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 644.178,55	
Residui riscossi nel 2020	€ 51.690,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 459,00	
Residui al 31/12/2020	€ 592.029,31	91,90%
Residui della competenza	€ 356.641,43	
Residui totali	€ 948.670,74	
FCDE al 31/12/2020	€ 759.887,16	80,10%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 128.501,80	€ 187.887,84	€ 32.029,69
Riscossione	€ 128.501,80	€ 152.469,84	€ 67.447,70

Sanzioni codice della strada

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 10.032,60	
Residui riscossi nel 2020	€ 6,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 10.025,64	99,93%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 10.025,64	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 50.755,23	
Residui riscossi nel 2020	€ 12.730,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 38.024,90	74,92%
Residui della competenza	€ 8.947,53	
Residui totali	€ 46.972,43	
FCDE al 31/12/2020	€ 22.517,99	47,94%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 925.027,02	€ 866.438,15	-58.588,87
102 imposte e tasse a carico ente	€ 65.278,03	€ 64.134,78	-1.143,25
103 acquisto beni e servizi	€ 935.207,46	€ 963.307,12	28.099,66
104 trasferimenti correnti	€ 1.433.552,03	€ 1.543.087,98	109.535,95
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 24.795,07	€ 20.876,86	-3.918,21
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.033,00	€ 10.770,28	7.737,28
110 altre spese correnti	€ 30.159,53	€ 23.722,50	-6.437,03
TOTALE	€ 3.417.052,14	€ 3.492.337,67	75.285,53

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	891.202,55 €	813.826,25 €
Spese macroaggregato 103	117.152,79 €	40.758,85 €
Irap macroaggregato 102	52.278,29 €	44.629,18 €
Altre spese	38.468,11 €	
Altre spese: salario accessorio esercizio precedente		76.970,19 €
Altre spese: salario accessorio esercizio successivo		- 72.674,78 €
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.099.101,74 €	903.509,69 €
(-) Componenti escluse (B)	179.611,04 €	106.936,02 €
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		41.471,06 €
(=) Componenti assoggettate al li	919.490,70 €	796.573,67 €
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

L'Allegato 12 al rendiconto 2020 riguarda "Asseverazione debiti e crediti società partecipate", predisposto ai sensi della vigente normativa.

L'allegato 15 riporta l'elenco indirizzi internet delle società partecipate

CONTO ECONOMICO

Il Comune di Santa Giusta seppure non obbligato da espressa norma di legge, ha predisposto il conto economico alla data del 31.12.2020.

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva che questo evidenzia un utile di esercizio di Euro **903.238,21**.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
590.490,37	583.945,04	612.913,27

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

A decorrere dal rendiconto 2019 anche gli enti con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti hanno l'obbligo di redigere lo Stato Patrimoniale, mentre è stato definitivamente sciolto il vincolo relativo alla redazione del Conto Economico.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

il corretto aggiornamento degli inventari con i nuovi beni, valutati in base ai nuovi principi contabili .

L'inventario dei beni dell'Ente risulta correttamente aggiornato.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2020
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 23.507,76 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Crediti dello Sp	€ 865.747,08
FCDE economica	€ 1.718.735,54
Depositi postali	€ 17.999,80
Depositi bancari	
Saldo iva a credito da dichiarazione	
Crediti stralciati	
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
altri residui non connessi a crediti	
RESIDUI ATTIVI =	€ 2.602.482,42

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	
risultato economico dell'esercizio	€ 903.238,21
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	
contributo permesso di costruire restituito	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
variazione al patrimonio netto	€ 903.238,21

E' stata verificata la coincidenza tra il risultato economico di esercizio riportato nel conto economico con quello indicato tra le diverse poste del patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	€ 4.524.396,79
Riserve	€ 11.626.000,12
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 200.534,37
da capitale	
da permessi di costruire	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 11.071.183,59
altre riserve indisponibili	€ 354.282,16
risultato economico dell'esercizio	€ 903.238,21

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Debiti	
Debiti da finanziamento	€ 442.776,17
Saldo iva a debito da dichiarazione	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	
Residuo titolo V anticipazioni	
impegni pluriennali titolo III e IV*	
altri residui non connessi a debiti	
RESIDUI PASSIVI =	-€ 442.776,17

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

In considerazione della complessità degli elaborati esaminati, e dell'accuratezza nella loro preparazione, si ritiene di dover esprimere i complimenti al Responsabile del Servizio Finanziario per l'eccellente lavoro svolto.

L'ORGANO DI REVISIONE

